(الفصل الثانى)

مواعيد تقديم الإقرار الضريبى

مادة (٣١):

يجب تقديم الإقرار الضريبي المنصوص عليه في المادة (٢٩) من هذا القانون خلال المواعيد الآتية :

(أ) إقرارات شهرية :

على كل مكلف أن يقدم للمأمورية المختصة إقرارًا شهريًا عن الضريبة على القيمة المضافة ، وضريبة الجدول المستحقة أو إحداهما ، بحسب الأحوال ، وذلك على النموذج المعد لهذا الغرض خلال الشهر التالى لانتهاء الفترة الضريبية .

كما يجب على المكلف تقديم الإقرار ولو لم يكن قد حقق بيوعًا أو أدى خدمات خاضعة للضريبة على القيمة المضافة أو ضريبة الجدول خلال الفترة الضريبية .

ويجوز لرئيس المصلحة أو من يفوضه بالنسبة للمصدرين أو المستوردين أو مؤدى الخدمات الذين يقومون بالتصدير أو الاستيراد أو أداء الخدمة مرة واحدة أو مرتين فى السنة الموافقة على الاكتفاء بتقديم الإقرار عن الشهر الذى تتم فيه عملية التصدير أو الاستيراد أو أداء الخدمة ، إذا ما اقترنت بواقعة بيع خلال هذه الفترة أو سداد مقابل تأدية الخدمة فى الفترة ذاتها ، دون حاجة إلى تقديم إقرار شهرى .

(ب) إقرارات ربع سنوية :

يلتزم أصحاب الأعمال والملتزمون بدفع الإيرادات الخاضعة للضريبة على المرتبات وما فى حكمها بما فى ذلك الشركات والمشروعات المقامة بنظام المناطق الحرة بالآتى :

تقديم إقرار ربع سنوى إلى مأمورية الضرائب المختصة فى يناير وأبريل ويوليو وأكتوبر من كل عام على النموذج المعد لهذا الغرض ، موضحًا به عدد العاملين وبياناتهم كاملة ، وإجمالى المرتبات وما فى حكمها المنصرفة لهم خلال الثلاثة أشهر السابقة ، والمبالغ المستقطعة تحت حساب الضريبة والمبالغ المسددة عن ذات المدة ، وصورة من إيصالات السداد ، وبيان بالتعديلات التى طرأت على هؤلاء العاملين بالزيادة أو النقص .

إعطاء العامل بناءً على طلبه كشفًا يبين فيه اسمه ثلاثيًا ومبلغ ونوع الدخل وقيمة الضريبة المحجوزة .

إعداد إقرار ضريبى بالتسوية النهائية فى نهاية السنة وتقديمه لمأمورية الضرائب المختصة خلال شهر يناير من كل سنة ، موضحًا به إجمالى الإيرادات التى تقاضاها العامل خلال السنة مخصومًا منها جميع الاستقطاعات والإعفاءات المقررة قانونًا ، وعلى صاحب العمل أو الملتزم بدفع الإيراد سداد ما يستحق من فروق الضريبة ، إن وجدت ، دون الإخلال بحقه فى الرجوع على العامل بما هو مدين به .

النماذج والاقرارات ذات العلاقة بضريبة المرتبات.

موعد التقديم	الملتزم بتقديم النموذج	نوع جهة العمل	نوع العامل	مسمى النموذج
شهرياً	جهة العمل غير الاصلية	جهة عمل غير اصلية	خاضع للضريبة (10%)	(2) مرتبات
سنوياً	فى حكم جهة العمل الاصلية	فى حكم جهة العمل الاصلية	خاضع للضريبة (شرائح)	(3) مرتبات
نهاية ابريل/يوليو/اكتوبر/يناير	جهة العمل الاصلية	جهة عمل اصلية	خاضع للضريبة (شرائح)	(4) مرتبات
اول يناير من كل عام	العامل	جهة عمل غير مقيمة	مقيم خاضع للضريبة (شرائح)	(5) مرتبات
قبل انقطاع اقامته	العامل	جهة عمل غير مقيمة	غير مقيم خاضع للضريبة (شرائح)	(5) مرتبات
خلال شهر يناير من كل سنة	جهة العمل الاصلية	جهة عمل اصلية	خاضع للضريبة (شرائح)	التسوية السنوية

غرامة التأخير فى عدم التقديم لمدة تتجاوز ستون يوماً من تاريخ انتهاء الموعد المحدد للتقديم هى [من 50 الف حتى 2 مليون].





نموذج رقم (2) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبى الإلكترونى

مقدمة: الإقرار عبارة عن بيان بالضريبة القطعية المستحقة على المرتبات وما فى حكمها على العاملين بغير جهات عملهم الأصلية .

الإرشادا تطبيقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية يلتزم بإعداد هذا النموذج جهة العمل التى تقوم بدفع مبالغ للعاملين ولا تعد هذة الجهة جهة عملهم الأصلية , وتلتزم الجهة ببيان المبالغ التى تم صرفها المدة التى تم الصرف عنها والضريبة القطعية المستحقة بواقع 10% دون خصم أى تكاليف ويتم توريد هذة المبالغ خلال الخمسة عشر يوما الأولى من الشهر التالى للشهر الذى تم فيه إستحقاق الضريبة . ويتم تقديم هذا النموذج شهرياً .



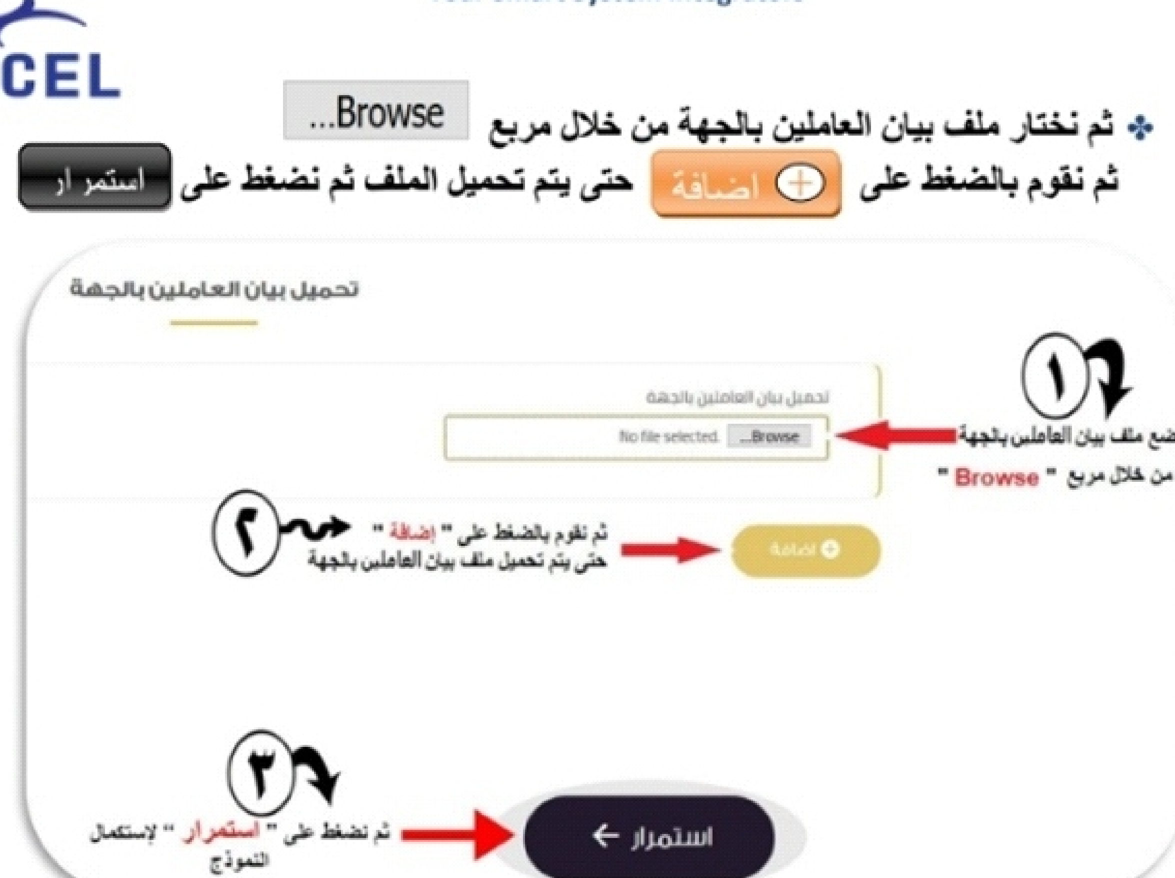
- كما فى هذا الشكل التوضيحى لإختيار نموذج رقم (2) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسدله كما هو موضح :



- نضع هنا الشهر يدوياً (إجبارى) كما هو موضح :.



❖ ثم نختار ملف بيان العاملين بالجهة من خلال مربع ...Browse
ثم نقوم بالضغط على (+ اضافة) حتى يتم تحميل الملف ثم نضغط على استمرار



❖ بعد الضغط على "استمرار" سننتقل تلقائياً إلى شاشة البيانات الأساسية كما هو موضح :.

بيانات أساسية

مأمورية الضرائب	اسم جهة العمل المقدمة للإقرار * (اجبارى)	رقم التسجيل الضريبى لجهة العمل المقدمة للإقرار
مأمورية الضرائب		100005116
عنوان الجهة		
مدينة 6 اكتوبر القرية		
عن شهر		
2019/04		



✤ وبعد وضع البيانات الأساسية سنستكمل بيانات السداد للضريبة المستحقة :.

بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة * (إجباري)

الضريبة المستحقة | فقط | الضريبة المستحقة | جنيها

تم السداد: ○ نقدا ○ بالشيك ○ سداد الكتروني

رقم * (إجباري): رقم

بتاريخ * (إجباري): بتاريخ

مكتب بريد / بنك * (إجباري): مكتب بريد / بنك

رجوع | معاينة | إرسال

✤ **يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً الرجوع قبل أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال) .**

البيانات الأساسية لمقدم الإقرار :.

✳ بالنسبة للبنود من (1 إلى 4) يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً :.

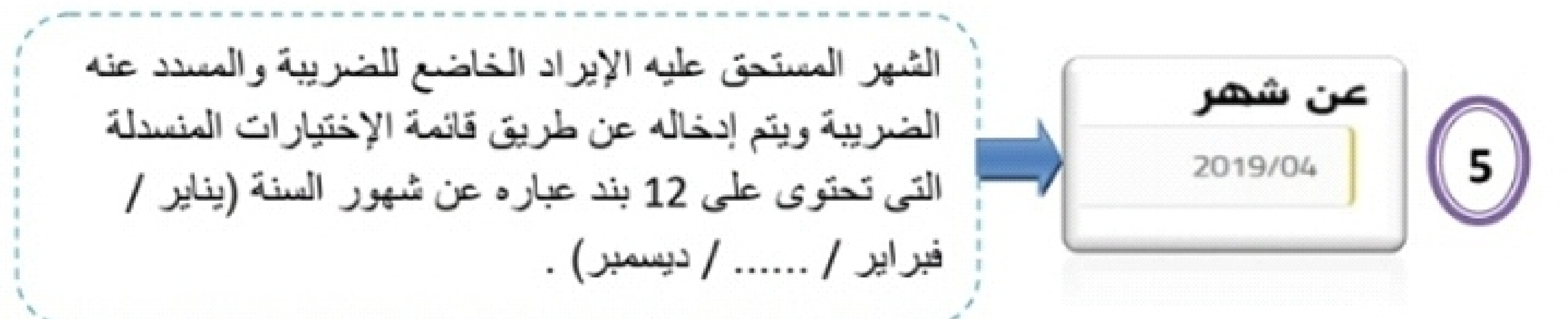












6 بيانات السداد : حيث يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً من واقع قسيمة السداد ويكون مسئول عنها مسئولية كاملة كما موضح بالشكل التوضيحى :

بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة * (إجبارى)

الضريبة المستحقة فقط الضريبة المستحقة جنيها

تم السداد

O نقدا O بالشيك O سداد الكترونى

رقم * (إجبارى)

رقم

بتاريخ * (إجبارى)

بتاريخ

مكتب بريد / بنك * (إجبارى)

مكتب بريد / بنك

رجوع | معاينة | إرسال

EXCEL





نموذج رقم (3) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبى الإلكترونى

مقدمة:

الإقرار عبارة عن بيان بالضريبة المستحقة على المرتبات وما فى حكمها على العاملين بغير جهات عملهم الأصلية والتى يحصل منها العامل على أكثر من (50%) من دخله خلال الفترة الضريبية .

الإرشادا

- **تُعد ضريبيا في حكم جهة العم ل الأصلية والمخاطبة بتقديم ذلك الإقرار للجهة التي يحصل منها العامل على أكثر من (50%) من دخله خلال الفترة الضريبية.**

- **وفقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية إذا حصل العامل على إيراد من جهه عمل أخرى غير جهه عمله الأصلية وثبت للمصلحة ان العامل يحصل على أكثر من (50%) من دخله السنوى من جهة العمل الاخرى تكون المعاملة الضريبية لما يحصل عليه العامل على النحو التالي :.**

1) بالنسبة للمبالغ التي يحصل عليها من جهة عمله الأصلي تخضع للضريبة بسعر قطعي بنسبة (10%) دون خصم أى تكاليف أو إعفاءات .

Your Smart System Integrators



2) بالنسبة للمبالغ التي يحصل عليها من الجهة الأخرى تخضع للضريبة بالأسعار والشرائح المنصوص عليها قانوناً مع تطبيق الاعفاءات المقررة قانوناً وتقوم الجهة بإدراج هذه المبالغ ضمن التسويات السنوية

- كما فى هذا الشكل التوضيحى لإختيار نموذج رقم (3) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسدله كما هو موضح :



- نختار السنة يدوياً (إجبارى) كما هو موضح :.



- ثم نختار ملف بيان العاملين بالجهة من خلال مربع Browse... ثم نقوم بالضغط على (+ اضافة) حتى يتم تحميل الملف ثم نضغط على (استمرار)



EXCEL

- بعد الضغط على "استمرار" سننتقل تلقائياً إلى شاشة البيانات الأساسية كالتالى :



- وبعد وضع البيانات الأساسية سنستكمل بيانات العاملين الذين يحصلون علي أكثر من (50%) من دخولهم بالجهة كما هو موضح :.





✤ وبعد وضع بيانات العاملين سنستكمل بيانات السداد للضريبة المستحقة :.

بيانات السداد للضريبة المستحقة

الضريبة المستحقة * (إجباري)

الضريبة المستحقة فقط الضريبة المستحقة جنيها

تم السداد

نقدا بالشيك سداد الكتروني

رقم * (إجباري)

رقم

بتاريخ * (إجباري)

بتاريخ

مكتب بريد / بنك * (إجباري)

مكتب بريد / بنك

رجوع | معاينة | إرسال

✤يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً الرجوع قبل أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال) .

البيانات الأساسية لمقدم الإقرار :.

بالنسبة للبنود من (1 إلى 4) يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً :.

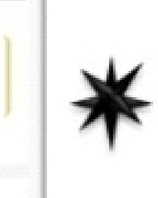














عن العام مرحلة أتوماتيكيا" من إختيار مقدم الإقرار لسنة الإقرار المستحق عليه الإيراد الخاضع للضريبة.

عدد العاملين • (إجبارى)

عدد العاملين

إدخال يدوي رقمي لإجمالي عدد العاملين المنتدبين الذين يحصلون على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار.

إجمالى الدخل السنوى • (إجبارى)

إجمالى الدخل السنوى

إدخال يدوي رقمي لإجمالي عدد العاملين المنتدبين الذين يحصلون على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار.

الضريبة السنوية المستحقة • (إجبارى)

الضريبة السنوية المستحقة

إدخال يدوي لإجمالي الضريبة السنوي المستحقة على المنتدبين الحاصلين على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار.



الضريبة المسددة خلال السنة * (إجبارى)

الضريبة المسددة خلال السنة

إدخال يدوي لإجمالي الضريبة المسددة خلال السنة عن المبالغ التى حصل عليه المنتدبين الحاصلين على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار.

الفروق المستحقة * (إجبارى)

الفروق المستحقة

إدخال يدوي لإجمالي الفروق المستحقة على المبالغ التى حصل عليه المنتدبين الحاصلين على أكثر من (50%) من دخولهم من الجهة المقدمة للإقرار والناتجة من التسويات الضريبية.

بيانات السداد للفروق المستحقة من التسوية : حيث يقوم مقدم الإقرار بإستيفاء البيانات التالية يدوياً من واقع قسيمة السداد للفروق الضريبية المستحقة الناتجة من التسوية السنوية للعاملين المنتدبين الحاصلين على أكثر من **(50%)** من دخولهم من تلك الجهة وتكون الجهة مسئولة عنها مسئولية كاملة كالتالى :.







نموذج رقم (4) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبى الإلكترونى

مقدمة:

الإقرار عبارة عن بيان بالمبالغ المستقطعة تحت حساب ضريبة المرتبات وإجمالى العاملين وإجمالى الأجور المنصرفة عن كل شهر فى العام الضريبى بجانب بعض البيانات الإحصائية الأخرى ويلتزم المسئول عن خصم الضريبة وتوريدها بتقديمه لمصلحة الضرائب كل ثلاثة أشهر.

الإرشادات

- يلتزم بأعداد هذا البيان جهة العمل المسئولة عن خصم الضريبة وتوريدها لمصلحة الضرائب.
- ويتعين تقديم هذا البيان إلى مأمورية الضرائب التابعة لها جهة العمل.
- ويلتزم الجهة المسئولة عن خصم الضريبة وتوريدها بتقديم هذا البيان إلى مأمورية الضرائب التابعة لها فى أبريل ويوليو وأكتوبر ويناير من كل عام.
- ولا يجوز تعديل أي بند من بنود الإقرار بعد إرساله.



❖ **كما فى هذا الشكل التوضيحى لإختيار نموذج رقم (4) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسدله كما هو موضح :**

بوابة الضرائب المصرية

نموذج ٢ مرتبات
نموذج ٣ مرتبات
نموذج ٤ مرتبات
نموذج ٤ مرتبات
تحميل تسويات غير خاضعين للخدمة المدنية
تحميل تسويات خاضعين للخدمة المدنية
تحميل التسويات الضريبية لاي جهة اخري
عرض النموذج
نموذج ٥ مرتبات
السداد الشهري

إرشادات

❖ **نختار نوع الجهة ثم الفترة ثم السنة كما هو موضح :.**





❖ بعد الضغط على "استمرار" سننتقل تلقائياً إلى شاشة البيانات الأساسية كالتالى :

عن الفترة: الربع سنوية المقدم عنها الإقرار ويتم إدخاله عن طريق قائمة اختيار منسدله التى تحتوى على أربع فترات (الربع الأول من السنة - ويتم تقديمه في إبريل) , (الربع الثاني من السنة - ويتم تقديمه في يوليو) , (الربع الثالث من السنة - ويتم تقديمه في أكتوبر) , (الربع الرابع من السنة – ويتم تقديمه فى يناير).

بيانات أساسية

مأمورية الضرائب | اسم جهة العمل المقدمة للإقرار * (إجبارى) | رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل المقدمة للإقرار
مأمورية الضرائب | مركز الاتصالات تجريبي1 | 100006116

عنوان الجهة | عن الفترة * (إجبارى)
مدينة 6 اكتوبر القريه | الفترة الاولى

❖ وبعد وضع البيانات الأساسية سنستكمل البيانات المسجله عن فترات ربع سنوية طبقاً لأحكام القانون كما هو موضح بالشكل التوضيحي :.





✤ حيث بعد الضغط على "استمرار" سنضع بيان المرتبات وتاريخ التوريد كالتالى :.

بيان المرتبات وتاريخ التوريد

الشهر	إجمالي المرتبات وما في حكمها	ضريبة المرتبات الشهرية المسددة		تاريخ التوريد
		تحويلات نقدية		
		القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	
يناير	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
فبراير	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
مارس	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
ابريل	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
مايو	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
يونيو	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
يوليو	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
اغسطس	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد
	إجمالي المرتبات وما في حكمها	القيمة	رقم الكود الالكتروني (المؤسسي)	تاريخ التوريد

ولا يسمح للجهة بتعديل أي بيانات مدخلة (في البند ١٥) خلال الشهر كما لا يسمح لها بالتعديل في الإقرار الربع سنوى بعد إرساله.



❖ بعد الضغط على "استمرار" سنستكمل هذا البيان كما هو موضح بالشكل التوضيحى:

بيان	المبلغ
يد الضريبة على المرتبات ضمن الارصدة الدائنة في 31/12	رصيد الضريبة على المرتبات
مرتبات ومكافآت رؤساء واعضاء مجلس الإدارة والمديرين	مرتبات ومكافآت رؤساء واعضاء مجلس الإدارة والمديرين
مرتبات العاملين المصريين	مرتبات العاملين المصريين
مرتبات عمالة منتدبة أو معارة من أو الى	مرتبات عمالة منتدبة
مرتبات العاملين الأجانب	مرتبات العاملين الاجانب
بدلات	بدلات
مكافآت	مكافآت
مبالغ محملة (مدفوعة) من شركات شقيقة	مبالغ محملة (مدفوعة) من شركات شقيقة
مبالغ محملة (مدفوعة) لشركات شقيقة	مبالغ محملة (مدفوعة) لشركات شقيقة
مبالغ اخري	مبالغ اخري
مزايا نقدية	مزايا نقدية
حصة العاملين في الأرباح	حصة العاملين في الأرباح
مكافآت نهاية الخدمة	مكافآت نهاية الخدمة
المقابل النقدي لرصيد الإجازات	المقابل النقدي لرصيد الاجازات
مقابل رسم الخدمة 12 ٪	مقابل رسم الخدمة 12 ٪
مزايا عينية	مزايا عينية
حصة المنشأة في التأمينات	حصة المنشأة في التأمينات
الجهات الخاضعة للخدمة المدنية	
أجر وظيفي	أجر وظيفي
أجر مكمل	أجر مكمل
مبالغ أخرى	مبالغ أخرى
صة الجهة في التأمينات	حصة الجهة في التأمينات
ا	مزايا

استمرار ← | رجوع ←



✤ بعد الضغط على "**استمرار**" سنرى بيانات العاملين الغير خاضعين لقانون الخدمة المدنية :.

العاملون غير الخاضعين لقانون الخدمة المدنية

	من 1/1 الى 31/3	من 1/4 الى 30/6	من 1/7 الى 30/9	من 1/10 الى 31/12	الاجمالى السنوى
اجمالى الاجور الاساسية السنوية	215245	اجمالى الاجور الاساسية السد	اجمالى الاجور الاساسية السد	اجمالى الاجور الاساسية السد	215245
اجمالى الاجور المتغيرة السنوية	125215	اجمالى الاجور المتغيرة السد	اجمالى الاجور المتغيرة السد	اجمالى الاجور المتغيرة السد	125215
اجمالى الاجور السنوية	340460	0	0	0	340460

✤ و سنرى أيضاً بيانات العاملون الخاضعون لقانون الخدمة المدنية :.

العاملون الخاضعون لقانون الخدمة المدنية

	من 1/1 الى 31/3	من 1/4 الى 30/6	من 1/7 الى 30/9	من 1/10 الى 31/12	الاجمالى السنوى
اجمالى الاجر الوظيفى السنوي	1235215	اجمالى الاجر الوظيفى السنو	اجمالى الاجر الوظيفى السنو	اجمالى الاجر الوظيفى السنو	1235215
اجمالى الاجر المكمل السنوي	215125	اجمالى الاجر المكمل السنو	اجمالى الاجر المكمل السنو	اجمالى الاجر المكمل السنو	215125
اجمالى الاجور السنوية	1450340	0	0	0	1450340
اجمالي الضريبة السنوية المستحقة	12525	اجمالي الضريبة السنوية الد	اجمالي الضريبة السنوية الد	اجمالي الضريبة السنوية الد	12525
اجمالي الضريبة السنوية المسدده	215125	اجمالي الضريبة السنوية الد	اجمالي الضريبة السنوية الد	اجمالي الضريبة السنوية الد	215125

رجوع | معاينة | إرسال

✤ يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً **الرجوع** قبل أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (**إرسال**)

EXCEL





نموذج رقم (5) ضريبة مرتبات الإقرار الضريبى الإلكترونى

مقدمة:

الإقرار عبارة عن بيان بالضريبة المستحقة على (المقيم / أو الغير مقيم) من جهة عمل غير مقيمة.

الإرشادات:

- يلتزم بأعداد هذا البيان مستحق الإيراد من المرتبات وما في حكمها سواء كان مقيما او غير مقيم إذا كان صاحب العمل غير مقيم.
- ويتعين تقديم هذا البيان إلى مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالقاهرة إذا كان مقيماً في أي محافظة عدا محافظة الاسكندرية والبحيرة ومطروح.
- فاذا كان مقيماً بإحدى هذه المحافظات الثلاث تكون المأمورية المختصة هي مأمورية ضرائب شركات المساهمة بالاسكندرية.
- ويلتزم الممول بتقديم هذا البيان إلى المأمورية المختصة في أول يناير من كل عام موضحاً به إجمالي المبالغ التي حصل عليها من صاحب العمل غير المقيم خلال الفترة السابقة.



- كما فى هذا الشكل التوضيحى لإختيار نموذج رقم (5) مرتبات من قائمة المرتبات والأجور المنسدله كما هو موضح :

- نختار السنة يدوياً (إجبارى) كما هو موضح :.





- بعد إختيار السنة الضريبية سنضع هذة البيانات الأساسية كما هو موضح :.

بيانات أساسية

الاسم • (اجبارى)	نوع الهوية • (اجبارى)	الرقم القومى
الاسم	الرقم القومى	الرقم القومى
الوظيفة • (اجبارى)	عنوان الجهة • (اجبارى)	مأمورية الضرائب • (اجبارى)
الوظيفة	عنوان الجهة	مأمورية الضرائب

جهة العمل • (اجبارى): جهة العمل

مدة العمل • (اجبارى): مدة العمل من — إلى — مدة العمل إلى

إجمالى ما تقاضاه • (اجبارى): إجمالى ما تقاضاه فقط إجمالى ما تقاضاه جنيها لاغير

الضريبة • (اجبارى): الضريبة فقط الضريبة جنيها لاغير

- وبعد وضع البيانات الأساسية سنضع بيانات السداد كما هو موضح :.

بيانات السداد

الضريبة المستحقة • (اجبارى): الضريبة المستحقة فقط الضريبة المستحقة جنيها

تم السداد: نقدا · بالشيك · سداد الكترونى

رقم • (اجبارى): رقم

بتاريخ • (اجبارى): تاريخ السداد

مكتب بريد / بنك • (اجبارى): مكتب بريد / بنك

معاينة | إرسال

- يمكنك أن تستعرض النموذج من خلال الضغط على (معاينة) , كما يمكنك أيضاً أن ترسل النموذج من خلال الضغط على (إرسال) .